

# 宣城高新区产业优化转型基础设施建专 项债项目事中绩效评价

---

## 绩 效 评 价 报 告

委托单位：宣州区财政局

承接单位：江苏源合会计师事务所有限公司

二〇二二年六月三十日

## 目录

一、基本情况 .....	4
(一) 项目概况 .....	4
1. 项目背景 .....	5
2. 项目内容 .....	5
3. 实施情况 .....	6
4. 资金投入及使用情况 .....	7
(二) 项目绩效目标 .....	7
二、绩效评价工作开展情况 .....	8
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	8
1. 目的 .....	8
2. 对象及范围 .....	8
(二) 绩效评价原则、评价指标体系 (附表说明)	
评价方法、评价标准等 .....	8
1. 评价原则 .....	9
2. 评价方法 .....	9
3. 评价标准 .....	9
4. 绩效评价体系 .....	9
5. 绩效评价工作过程 .....	10
三、评价结论及分析 .....	11

四、 绩效评价指标分析 .....	13
(一) 项目决策情况 .....	14
(二) 项目管理情况 .....	14
五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	15
(一) 主要经验及做法 .....	15
(二) 存在问题及原因分析 .....	16
六、 下一步改进建议 .....	16
七、 附件 .....	16

# 宣城高新区产业优化转型基础设施建设专项债项目事中绩效评价

宣州区财政局

受贵单位的委托，我们按照《中华人民共和国预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）、财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（皖财债〔2021〕1485号）、《安徽省财政厅关于进一步加强专项债绩效管理工作的通知》（皖财债〔2020〕1116号）、宣州区财政局《关于印发〈宣州区项目收益与融资自求平衡专项债券资金管理暂行办法〉的通知》（宣区财债〔2020〕144号）等法规、文件精神，对宣州区专项债宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目进行了事中绩效评价，评价基准日为2022年4月30日。现评价工作已经结束，报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

## 1. 项目背景

根据《中共安徽省委、安徽省人民政府关于全面打造水清岸绿产业优美丽长江（安徽）经济带的实施意见》（皖发〔2018〕21号）文件精神，宣城市着力构筑水阳江、青弋江干流岸线“1公里”防线，打好水阳江流域、青弋江流域等污染防治攻坚战工作。为了落实上述实施意见主要目标，宣城高新技术产业开发区企业服务中心提出实施宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目。

本项目在完善宣城高新区东区道路、雨污、绿化以及安防等基础设施条件的基础上，积极推进水阳江“1公里”范围内生产企业搬迁入园工作，同时通过资产盘活转变产业结构发展，促进商贸、仓储物流等服务业发展，实现水阳江“1公里”防线健康发展。

## 2. 项目内容

项目建设地点位于安徽宣城高新技术产业开发区东区（双桥街道乌泥埠）。

建设内容包括道路改造提升工程、干渠改造工程、雨污管网改造及环境监测工程、绿化改造及环境提标工程、道路标识安防和亮化改造工程、松江产业园防洪水系整治工程、地上地下一张图汇编工程（测绘工程）、征迁安置工程、闲置资产盘活项目等。

该项目属于安徽省财政厅 2020 年支持的市政和产业园区基础设施（包括供水、供气、供热、产业园区基础设施）类项目。

根据实施方案，该项目收入包含厂房出租收入、广告费收入、物业费收入、厂房出售收入、土地出让收入、停车位收入和财政补贴收入。

本项目债券存续期内经营活动净现金流量为 32,308.19 万元，对本期债券本息的覆盖倍数为 1.26，能够合理保障偿还本期债券本金和利息，可以实现项目收益与融资自求平衡。当收入下降 10%，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.15，当成本上升 10%，专项债券对应的净现金流量对融资成本覆盖倍数为 1.26。

### 3. 实施情况

本项目的建设期为 28 个月，2020 年 9 月正式开始施工建设，2022 年 12 月竣工验收。

目前已完成：松江产业园路面沥青修复、干渠清淤工程、金阳新村污水管网改造、园区纳管污水在线监测设备采购、万里徐下游三条水系清理工程、佟公坝下游水系清理工程、松江产业园道路绿化工程、亮化工程、地上地下一张图汇编等工作。完成了松江产业园安防体系供货方的选取和施工作业。完成世纪印刷临时用房和围墙拆迁、西马村吴村组花炮厂拆除补偿费用商谈。

截止 5 月底，有 3 个子项目施工正在进行中。

#### 4. 资金投入及使用情况

本项目建设总投资为 20,050.54 万元，其中工程建设费用 16,914.62 万元，工程建设其他费用 911.81 万元，不可预见费 1,864.11 万元，建设期利息 360.00 万元。

项目资金来源为资本金和本次债券融资。项目资本金为 4,050.54 万元，占总投资的 20.20%，该部分资金由建设单位自筹，根据工程建设情况于 2020 年-2022 年分别到位；债务资金 16,000.00 万元，占总投资 79.80%。

本次计划通过债券融资 16,000.00 万元，根据工程项目的进度情况，按 2 期进行，第一期为 2,000.00 万元，第二期为 14,000.00 万元，分别于 2021 年和 2022 年获取（其中 2021 年发行 2,000.00 万元），每半年付息一次，到期还本。根据项目的具体情况，本次债券的期限按照 15 年、利率参照近期类似地方政府债券的利率。

截止评价基准日 2022 年 4 月 30 日，项目已完成投资 4912 万，2021 年 11 月收到专项债资金 2000 万元，至绩效评价日实际支付累计 1316.59 万元，专项债支出进度 65.83%。

#### （二）项目绩效目标

1. 总体目标是：道路改造提升工程、干渠改造工程、雨污管网改造及环境监测工程、绿化改造及环境提标工程、道路标识安防和亮化改造工程、松江产业园防洪水系整治工程、地上地下一

张图汇编工程（测绘工程）、征迁安置工程、闲置资产盘活项目等。

本项目建设投产后，将解决园区现有基础设施薄弱以及产业结构发展滞后等问题，同时通过资产盘活转变产业结构发展，积极促进商贸、仓储物流等服务业发展，具有显著的社会效益、经济效益和环境效益。

2. 近期目标：完成与计划投资相匹配的工程量。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 目的

通过第三方开展的绩效评价，加强专项资金管理，客观、公正的检查 2021 年宣州区公开发行人地方政府债券新增债券资金项目绩效目标实现程度，全面考察项目的预算、实施、管理、结果及影响，及时总结经验，分析县级预算支出项目在决策和执行中存在问题及原因，提出切实可行的意见和建议。

#### 2. 对象及范围

本次绩效评价对象为宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目，涉及 2021 年专项债资金 2000 万元。范围包括项目：1、决策（项目立项、绩效目标、资金投入）；2、管理（预算管理、资金管理、资产管理、组织实施）。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方

## 法、评价标准等

### 1. 评价原则

(1) 相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

(4) 系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益和可持续影响等。

(5) 经济性原则。数据的获取充分考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

### 2. 评价方法

根据前期调研资料，本项目评价对象为宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目事中绩效评价，因此本项目采用比较法、因素分析法、公众评判法等绩效评价方法。

### 3. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

### 4. 绩效评价体系

根据《安徽省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（皖财债〔2021〕1485号）文件要求，结合本项目特点共设置了2项一级指标，7个二级指标，10个三级指标对2021年宣州区公开发行地方政府债券新增债券资金项目进行评价；评价体系涵盖项目决策、过程、两个方面，采用百分制计分方式，根据综合评分，按照“优、良、中、差”确定4个评价等级。优（成效显著）：评价得分高于90分（含）；良（成效明显）：评价得分在80（含）-90分；中（成效一般）：评价得分在60（含）-80分；差（成效较差）：评价得分在60分以下。

## 5. 绩效评价工作过程

### （1）评价人员组成

江苏源合会计师事务所有限公司委派具有丰富财政支出绩效评价工作经验的徐明担任项目负责人，同时抽调具有绩效评价工作经验的司法鉴定人、造价师、会计师等共5名专业人员组成评价工作组，负责本次绩效评价工作，以确保绩效评价工作客观、公正、严谨。评价人员组成名单详见下表：

姓名	执业资格或职称	备注
徐明	绩效评价师	
唐婷	会计师	

陈洪	会计师	
魏书星	二级造价师	
王尤优	司法鉴定人	

## (2) 绩效评价过程

### 1. 前期准备

前期准备阶段的工作主要包括接受委托任务、成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设计绩效评价指标体系、确定绩效评价方法、确定现场和非现场评价范围、设计资料清单、评价方案论证与沟通等流程。

### 2. 组织实施

组织实施阶段主要包括资料收集与核查、现场评价、形成绩效评价结果、综合评分和评级、形成绩效评价问题等过程，最后在广泛征求意见的基础上、经三级复核后提交经委托人确认的评价报告。

## 三、评价结论及分析

根据 2021 年宣州区公开发行地方政府债券新增债券资金项目工作的实际情况，绩效评价工作组运用评价指标体系、评分标准，以评价获取的资料、数据为依据，对各项指标进行了核实与评分。2021 年宣州区公开发行地方政府债券新增债券资金暨宣城

高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目综合评价得分 96.5 分，绩效级别为“优”。评分结果如下：

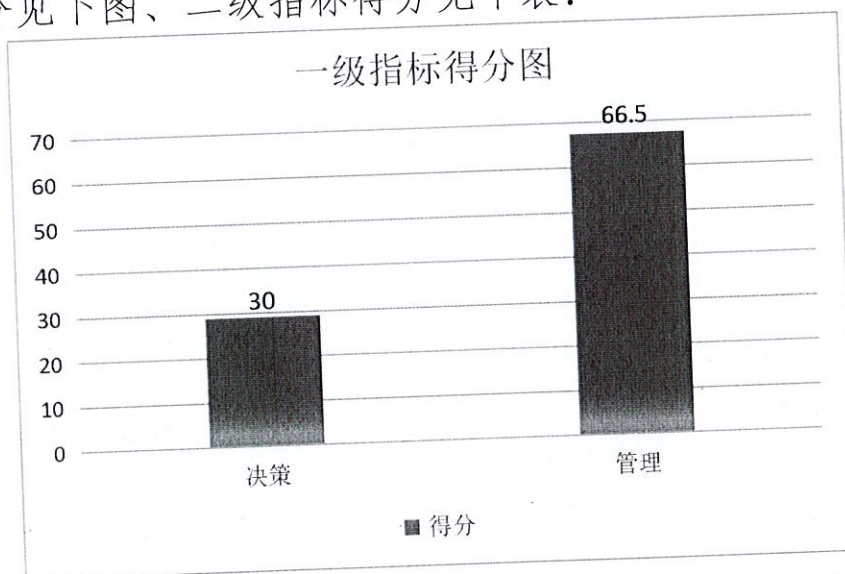
绩效评价得分表			
一级指标	二级指标	三级指标	最终得分
决策 (30')	项目立项 (10')	立项依据充分性 (5')	5
		立项程序规范性 (5')	5
	绩效目标 (10')	绩效目标合理性 (5')	5
		绩效指标明确性 (5')	5
	资金投入 (10')	申请额度与需要的匹配度	10
	预算管理 (8')	预算覆盖率	8
管理 (70')	资金管理 (30')	资金使用合规性 (20')	20
		资金支出进度 (10')	3
			3.5
	安全管理 (10')	安全管理合规性	10

	组织实施 (22')	项目实施规范性	22
合计			96.5

评价得分为 96.5 分、绩效级别为“优”。

#### 四、绩效评价指标分析

宣州区公开发行人地方政府债券新增债券资金暨宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目，综合评价一级指标得分见下图、二级指标得分见下表：



二级指标得分表		
一级指标	二级指标	最终得分
决策 (30')	项目立项 (10')	10
	绩效目标 (10')	10
	资金投入 (10')	10

管理 (70')	预算管理(8')	8
	资金管理(30')	26.5
	安全管理(10')	10
	组织实施(22')	22
合计		96.5

### (一) 项目决策情况

决策方面满分 30 分，评价得分 30 分。

1、其中项目立项满分 10 分，评价得分 10 分，项目立项程序规范，项目立项、可研、用地、环评、开工许可等审批文件、材料符合相关要求。

2、绩效目标满分 10 分，评价得分 10 分，制定绩效目标，其工作任务目标设定合理、明确。

3、资金投入满分 10 分，评价得分 10 分。在申请使用专项债过程中经过了专家论证，资金使用率为 100%。申请额度与需要额相匹配。

### (二) 项目管理情况

管理方面满分 70 分，评价得分 66.5 分。

1、其中预算管理满分 8 分，评价得分 8 分，项目资金全额覆盖整个项目，专项债支出纳入政府性基金预算管理，覆盖率为 100%。

2、资金管理方面满分 30 分，评价得分 26.5 分。其中资金使用合规性满分为 20 分，评价得分 20 分，在项目过程中符合国家财务管理制度及专项资金管理文件规定，有完整的审批过程及手续，符合专项债的投向规定，未存在截留、挪用、挤占等情况。资金支出进度方面满分为 10 分，其中资金支出进度情况满分为 4 分，评价得分 3 分，截止评价基准日实际支付累计 1316.59 万元，支出进度为 65.83%；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况满分为 6 分，评价得分 3.5 分，由于前期拆迁等工作延迟了项目建设进度，使资金支出、使用与工程进度不匹配，工程进度已延期。

3、安全管理方面满分 10 分，评价得分为 10 分。符合施工现场有关安全、防疫等规定。

4、组织实施方面满分 22 分，评价得分 22 分，财政部关于印发《地方政府债务信息公开办法（试行）》的通知（财预〔2018〕209 号）规定，应当及时规范披露专项债券及其项目信息。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

1、项目突出环境治理和园区转型升级，是解决老园区发展乏力的重要举措。项目的竞争力强、生命力旺。对未来专项债申报有较好的借鉴意义。

2、项目严格资金审批程序，确保项目顺利推进。

## (二) 存在问题及原因分析

### 项目管理方面

由于前期拆迁等工作延迟了项目建设进度，使资金支出、使用与工程进度不匹配，工程进度已延期。

## 六、下一步改进建议

结合项目的总体目标及目前项目建设的进度情况，从项目政策、预算管理、部门管理、项目管理等多个角度，提出加强和改进管理的建议：

- (一) 督促施工单位加快项目施工进度，加快资金拨付进度。
- (二) 统筹协调相关部门保障项目建设，如期实现项目收益。
- (三) 建立健全项目内控管理和财务管理制度，确保债券资金安全，加强项目运营的管理和监督。

## 七、 附件

- 1、地方政府专项债券项目中期绩效评价指标体系
- 2、宣城高新区企业服务中心产业优化转型基础设施建设项目中期绩效评价评分表
- 3、项目现场照片

江苏源合会计师事务所有限公司

二〇二二年六月三十日



附件一：

# 地方政府专项债券项目中期绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (30')	项目立项 (10')	立项依据充分性(5')	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于政府投资项目，是否符合专项债券支持领域和方向； ⑤项目是否与其他部门同类项目或部门内部项目重复。
		立项程序规范性(5')	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②事前是否已经过必要的勘察、设计、可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策； ③项目立项、可研、环评、开工许可等审批文件、材料是否符合相关要求。
	绩效目标 (10')	绩效目标合理性(5')	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与其他项目投资或资金量相匹配。
		绩效指标明确性(5')	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效指标的明确细化情况。	评价要点： ①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与其他项目任务数或计划数相对应。
	资金投入 (10')	申请额度与需要的匹配度	项目申请债券额度是否经过科学论证，年度发行债券数额与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目申请债券额度的科学性、合理性情况。	评价要点： ①申请使用债券资金是否经过科学论证； ②申请使用债券资金与项目性质、内容是否合规、匹配； ③申请使用债券额度测算依据是否充分，是否按照标准测算； ④申请使用债券额度是否与工作任务相匹配。
		预算覆盖率	专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况。	预算覆盖率 = (纳入政府性基金预算管理资金 / 全部应纳入政府性基金预算管理资金) × 100%。
管理 (70')	预算管理 (8')	预算覆盖率	专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况。	

资金管理 (30')	资金使用合规性 (20')	项目资金使用是否按规定用途使用，是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的文件规定； ②是否符合完整的审批程序和手续； ③是否符合专项债券投向的规定及项目有关批复规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用等情况。
	资金支出进度 (10')	资金支出进度情况。	资金支出进度 = (实际支出债券资金 / 项目债券资金总额) × 100%。
	资产管理合规性 (10')	资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况。 项目竣工后资产备案和产权登记情况。	评价要点：按项目在建设进度拨款情况。 评价要点：是否按相关规定履行项目竣工后资产备案和产权登记。
组织实施 (22')	项目实施规范 性	按计划还本付息执行情况及项目年度收支平衡情况等。	评价要点： ①是否严格按照专项债券本息偿还计划还本付息； ②项目收入、成本及预期收益是否合理； ③项目是否实现年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配； ④专项债券期限与项目期限是否匹配。
		项目信息公开、信息系统管理使用等专项债券项目常态化管理情况。	评价要点：①是否按照有关规定及时、规范公开项目有关信息； ②信息系统管理使用是否规范； ③对外部监督发现问题是否及时、有效地予以整改； ④其他财务、采购和管理工作是否合法合规。

附件二：

宣城高新技术产业开发区产业优化转型基础设施项目中期绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价依据	最终得分	备注
决策 (30')	项目立项 (10')	立项依据充分性(5')	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和政策要求; ②项目立项是否符合部门职责范围; ③项目立项是否属于政府投资范围,属于专项投资还是其他投资; ④项目立项是否属于部门职责范围,属于部门职责范围; ⑤项目立项是否属于部门职责范围,属于部门职责范围。	①符合国家法律法规、国民经济发展规划和政策; ②符合行业发展规划和政策要求; ③与部门职责范围相符,属于部门职责范围; ④属于政府投资领域,符合专项投资支持领域和方向; ⑤未与相关部门同类项目或部门内部重复。	5	
		立项程序规范性(5')	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请、设计、可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策; ②项目立项、可研、环评、开工许可等审批文件、材料是否齐全。	①项目按照规定的程序申请、设计、可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策; ②项目立项、可研、环评、开工许可等审批文件、材料符合相关要求。	5	
	绩效目标 (10')	绩效目标合理性(5')	项目所设定的绩效目标是否清晰、可衡量,用以反映和考核项目绩效目标的明确情况。	评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标是否清晰、可衡量; ③项目绩效目标是否属于部门职责范围; ④项目绩效目标是否属于部门职责范围。	①项目有绩效目标; ②项目绩效目标与工作实际相符; ③项目绩效目标具有相关性; ④项目绩效目标产出效益和效果符合正常的业绩水平; ⑤与项目投资额或资金量相匹配。	5	
		绩效指标明确性(5')	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、可衡量,用以反映和考核项目绩效指标的明确情况。	评价要点: ①项目绩效指标是否清晰、可衡量; ②项目绩效指标是否属于部门职责范围; ③项目绩效指标是否属于部门职责范围。	①项目绩效指标分解为具体的绩效指标; ②项目绩效指标具有可衡量的指标值予以体现; ③与项目目标任务数或计划数相对应。	5	

管理 (70')	资金投入 (10')				相对应			
		申请额度与需要的匹配度	项目申请债券额度是否经过科学论证,年度发行债券数额与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目申请债券额度的科学性、合理性情况。	评价要点: ①申请使用债券资金是否经过科学论证; ②申请使用债券资金与项目性质、内容是否合规、匹配; ③申请债券额度测算依据充分,是否按照标准测算; ④申请债券额度是否与工作任务相匹配。	①申请使用债券资金经过科学论证; ②申请使用债券资金与项目性质、内容合规、匹配; ③申请债券额度测算依据充分,按照标准测算; ④申请债券额度与工作任务相匹配。	10		
	预算管理 (8')	预算覆盖率	专项债券支出,还本付息纳入政府性基金预算管理情况。	预算覆盖率=(纳入政府性基金预算管理资金/全部应纳入政府性基金预算管理资金)×100%。	(2000万/2000万)*100%。	8		
	资金管理 (30')	资金使用合规性(20')	项目资金使用是否按规定用途使用,是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的文件规定; ②专项资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合专项债券投向的规定及用途; ④是否存在截留、挤占、挪用等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度的文件规定; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合专项债券投向的规定及用途; ④不存在截留、挤占、挪用等情况。	20		
		资金支出进度(10')	资金支出进度情况(4分)。	资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额)×100%。	1316.59万/2000万=65.83%。	3		由于前期拆迁等工作延迟了项目建设进度,使资金支出、使用与工程进度不匹配,工程进度已延期。
安全管理 (10')	安全管理合理性	资金支出进度(10')	资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况(6分)。	评价要点:按项目建设和进度拨款情况。	项目建设进度延期。	3.5		
		安全管理合理性	项目现场安全管理相关情况。	评价要点: ①是否符合施工现场安全管理相关要求; ②是否符合疫情防控相关要求;	符合施工现场有关安全、防疫规定。	10		

		按计划还本付息执行情况 项目年度收支平衡情况(16分)。	评价要点： ①是否严格执行按专项目收入、成本及预收支平衡或项目全生命周期收益与专项目期限是否匹配； ②项目是否按期收益； ③项目是否按期收益； ④项目是否按期收益。	①按专项目本息偿还计划还本付息； ②项目未到期收益期（项目处于建设期）； ③专项目期限与项目期限匹配。	16	
组织实施 (22分)	项目实施规范性	项目信息公开、信息系统管理使用等专项目常态化 管理情况(6分)。	评价要点： ①是否按照有关规定及时、规范公开项目有关信息； ②信息系统管理使用是否规范； ③对外部监督发现问题是否及时、有效地予以整改； ④其他财务、采购和管理工作是否合法合规。	符合规定(未到公开时间节点)	6	财政部关于印发《地方政府债务信息公开办法(试行)》的通知(财预〔2018〕209号)规定，应当及时规范披露专项债券信息。
合计						
					96.5	



## 项目现场照片

